

Den foreslåede udvidelse af anvendelsesområdet for kursgevinstlovens § 24 til også at omfatte gælds-konverteringer indebærer, at gældsned sættelser og gældskonverteringer behandles ens. Det vil sige, at

Eksempel:

1999: Underskud 200.000 kr.

2000: Underskud 50.000 kr.

2001: Underskud 100.000 kr.

2002: Underskud 150.000 kr. før gældskonvertering.

I 2002 gennemføres en gældskonvertering. Gælden er på 300.000 kr. Den er påtaget til kurs 100 og kursen på konverteringstidspunktet er 40, dvs. gældens kursværdi er 120.000 kr. Der kan dermed opgøres en kursgevinst på 300.000 kr. – 120.000 kr. = 180.000 kr.

Resultat efter gældende regler: I 2002 kan samlet opgøres en skattepligtig indkomst på 180.000 kr. – 150.000 kr. = 30.000 kr. Af underskuddet fra 1999 på 200.000 kr. kan 30.000 kr. fremføres til modregning. Herefter er der et samlet fremførselsberettiget underskud på 320.000 kr. fordelt med 170.000 kr. fra 1999, 50.000 kr. fra 2000 og 100.000 kr. fra 2001.

I 2004 kan 20.000 kr. af underskuddet fra 1999 fremføres til modregning. Herefter er der et samlet underskud på 300.000 kr., hvoraf 150.000 kr. (underskuddene fra 2000 og 2001) er fremførselsberettiget. Restunderskuddet fra 1999 på 150.000 kr. er bortfaldet pga. 5 års reglen.

I 2005 kan underskuddet fra 2000 på 50.000 kr. fremføres til modregning. Slutresultatet er dermed et fremførselsberettiget underskud fra 2001 på 100.000 kr.

Resultat efter forslaget: I 2002 foretages en nedsættelse af det samlede underskud med 180.000 kr., idet det er underskuddet fra 1999, der nedsættes. Herefter er der et samlet fremførselsberettiget underskud på 320.000 kr. fordelt med 20.000 kr. fra 1999, 50.000 kr. fra 2000, 100.000 kr. fra 2001 og 150.000 kr. fra 2002.

I 2004 kan restunderskuddet fra 1999 på 20.000 kr. fremføres til modregning. Herefter er der et samlet fremførselsberettiget underskud på 300.000 kr. fordelt med 50.000 kr. fra 2000, 100.000 kr. fra 2001 og 150.000 kr. fra 2002.

I 2005 kan underskuddet fra 2000 på 50.000 kr. fremføres til modregning. Slutresultatet er dermed et fremførselsberettiget underskud på 250.000 kr. (100.000 kr. fra 2001 og 150.000 kr. fra 2002).

Her er underskudsbegrænsningen klart at foretrække frem for en kursgevinstbeskatning, idet man ved

gevinst ved en konvertering som led i en akkord ligeledes bliver skattefri, og at dette modsvares af en eventuel underskudsbegrænsning efter ligningslovens § 15.

2003: Skattepligtig indk. 0 kr.

2004: Skattepligtig indk. før modregning 20.000 kr.

2005: Skattepligtig indk. før modregning 50.000 kr.

underskudsbegrænsning står tilbage med et fremførselsberettiget underskud på 250.000 kr., mens man ved en kursgevinstbeskatning alene har et fremførselsberettiget underskud på 100.000 kr.

Til nr. 2 og 4

Kursgevinstlovens § 31 indebærer, at der i visse tilfælde sker begrænsning af fradrag for tab på aktiebaserede kontrakter. Begrænsningerne medfører, at tab alene kan fradrages i gevinster på finansielle kontrakter efter nærmere regler. Bestemmelsen omfatter selskaber m.v.

Den gældende tabsfradragbegrænsning i kursgevinstlovens § 31, stk. 2, indebærer, at tab på aktiebaserede kontrakter kan fradrages i den skattepligtige indkomst i det omfang, der på samme kontrakt har været en beskattet gevinst i de 5 senest forudgående indkomstår set under ét. Tabet skal således kunne rummes i en skattepligtig nettogevinst på kontrakten for de 5 forudgående år. Med andre ord skal der være konstateret en gevinst på kontrakten, hvori der ikke er modregnet tab fra andre kontrakter eller eventuelt tab fra den pågældende kontrakt fra indkomstår, som ligger forud for de 5 seneste indkomstår.

Begrundelsen for ovennævnte fradragssadgang er, at der på grund af lagerprincippet kan være sket beskatning af en gevinst i et tidligere år, selv om denne gevinst senere udlignes af et tilsvarende tab på samme kontrakt. Tab fradrages i det indkomstår, som tabet vedrører. Der skal således ikke ske regulering af indkomstopgørelsen for de tidligere indkomstår.

Kursgevinstlovens § 32 indebærer, at der i visse tilfælde sker begrænsning af fradraget for tab på finansielle kontrakter. Bestemmelsen omfatter personer.

Den gældende tabsfradragbegrænsning i § 32, stk. 2, indebærer, at tab på kontrakter kan fradrages i den skattepligtige indkomst i det omfang en nettoopgørelse for de 5 senest forudgående indkomstår for samtlige kontrakter set under ét udviser gevinst, som